

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ & ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ

για την πρόσληψη ενός εξωτερικού συνεργάτη ως ορκωτού λογιστή

		2020	2021	2022
	Εξωτερικός ορκωτός λογιστής	2.000,00 €	3.000,00 €	3.778,00 €

Στα παραπάνω ποσά περιλαμβάνονται όλες οι νόμιμες κρατήσεις και το ΦΠΑ.

Υποχρεώσεις του Αναδόχου:

- Το παραπάνω έργο έχει διάρκεια 36 μήνες με έναρξη την 1 Σεπτεμβρίου 2019 και συνολικό προϋπολογισμό για το Δήμο Θεσσαλονίκης 341.289,34 ευρώ εκ των οποίων 307.160,41 ευρώ προέρχονται από την συγχρηματοδότηση της Ε. Ε. και τα 34.128,93 ευρώ από ίδιους πόρους με τη χρηματοδότηση του ΠΔΕ.
- Για την υλοποίηση του ανωτέρου χρηματοδοτούμενου έργου, σύμφωνα με τους κανόνες εφαρμογής ENI CBC (Κανονισμός ΕΚ 897/2014) απαιτείται οι δαπάνες να εξετάζονται από έναν ελεγκτή ή από έναν αρμόδιο δημόσιο υπάλληλο ανεξάρτητο από τον κύριο δικαιούχο / εταίρο (εφεξής ο υπεύθυνος). Σύμφωνα με το Ν.4412/2016 (ΦΕΚ Α' 147/8-8-2016) «Δημόσιες Συμβάσεις Έργων, Προμηθειών & Υπηρεσιών (προσαρμογή στις οδηγίες 2014/24/ΕΕ & 2014/25/ΕΕ), θα προβούμε στην ολοκλήρωση της πρόσληψης ενός ορκωτού λογιστή συνολικού προϋπολογισμού 8.778,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α., με τη διαδικασία της απευθείας ανάθεσης κατόπιν πρόσκλησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος.
- Το έργο του ορκωτού λογιστή περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, την υποβολή έκθεσης που αφορά στον έλεγχο της νομιμότητας και της κανονικότητας διενέργειας και εξόφλησης των δαπανών και της ορθής λογιστικής καταχώρησής τους. Επίσης, οι ορκωτοί λογιστές ελέγχουν την ύπαρξη επαρκών δικαιολογητικών, την πραγματοποίηση των δαπανών εντός της επιλέξιμης περιόδου και το συσχετισμό αυτών με το συγκεκριμένο έργο, καθώς και τη συμμόρφωση με τους όρους της απόφασης ένταξης.

Ο ανάδοχος θα πρέπει να πληροί τις παρακάτω προϋποθέσεις και να υποβάλει τα αντίστοιχα:

- Πιστοποιητικό τίτλου σπουδών τριτοβάθμιας πανεπιστημιακής εκπαίδευσης (ΑΕΙ), ή τριτοβάθμιας τεχνολογικής εκπαίδευσης (ΤΕΙ) οικονομικής κατεύθυνσης του/των ορκωτού/ών που θα αναλάβει/ουν το έργο
- Βεβαίωση που να φαίνεται ότι οι υποψήφιοι ορκωτοί λογιστές, είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο Ελεγκτών της Ε.Λ.Τ.Ε., σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Ν. 4314/2014 (άρθρο 47).
- Βεβαίωση ότι οι προσφέροντες είναι εγγεγραμμένοι στο ΣΟΕΛ ή αντίστοιχο όργανο της αλλοδαπής

- Βεβαίωση του ΣΟΕΛ ή του αντίστοιχου οργάνου της αλλοδαπής, η οποία να πιστοποιεί ότι οι υποψήφιοι δεν έχουν υποπέσει σε παράπτωμα κατά την άσκηση της επαγγελματικής τους δραστηριότητας και δεν έχει εκδοθεί εις βάρος τους απόφαση για σοβαρό αδίκημα από το Εποπτικό Συμβούλιο.
 - Υπεύθυνη δήλωση που να φαίνεται ότι οι υποψήφιοι ή προσφέροντες δεν εμπίπτουν σε σύγκρουση συμφερόντων όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 24 του Ν. 4412/2016.
 - Υπεύθυνη δήλωση για τους υποψηφίους ή προσφέροντες ότι δε συντρέχει κανένας λόγος αποκλεισμού τους, από αυτούς που αναφέρονται στο άρθρο 73 του Ν. 4412/2016.
 - Πιστοποιητικό του Επιμελητηρίου, με το οποίο θα πιστοποιείται η εγγραφή τους σ' αυτό και το ειδικό επάγγελμα τους, κατά την ημέρα διενέργειας του διαγωνισμού.
 - Πιστοποιητικό ότι οι υποψήφιοι ή προσφέροντες είναι εγγεγραμμένοι σε ένα από τα επαγγελματικά ή εμπορικά μητρώα της χώρας εγκατάστασής τους στο οποίο να αναφαιίνεται : η δραστηριότητα, η σύνθεση και η νόμιμη εκπροσώπηση του Διοικητικού τους Συμβουλίου (αν πρόκειται για ΑΕ)
 - Πιστοποιητικό καταχώρησης των γενικών μεταβολών στο Μητρώο του Επιμελητηρίου (αν πρόκειται για ΑΕ)
 - Καταστατικό της εταιρείας (αν πρόκειται για ΑΕ)
- . Οι Προσφέροντες πρέπει να είναι αναγνωρισμένοι ελεγκτές για να εκτελούν υποχρεωτικούς ελέγχους λογιστικών εγγράφων και οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με την Οδηγία 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 2006, για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών, να έχουν ως αντικείμενο δραστηριότητας την παροχή ελεγκτικών υπηρεσιών σχετικών με το αντικείμενο του παρόντος Διαγωνισμού και να πληρούν τους όρους και τις προϋποθέσεις της παρούσας.
- . Σε περίπτωση ελεγκτικής εταιρείας θα πρέπει να γίνεται αναφορά του συγκεκριμένου ελεγκτή που θα αναλάβει το έργο
- . Ο υπογράφων ορκωτός λογιστής να έχει ολοκληρώσει με επιτυχία την υλοποίηση τουλάχιστον τριών (3) έργων σε φορείς που ακολουθούν το δημόσιο λογιστικό στο δημόσιο τομέα και ειδικότερα ελέγχους σε Ευρωπαϊκά Προγράμματα
- .

.
. .

- . Οι Υποψήφιοι ή προσφέροντες και, σε περίπτωση ενώσεων, τα μέλη αυτών μπορούν να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα εγκατεστημένα σε κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.), καθώς και σε τρίτες χώρες υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 25 του Ν. 4412/2016.

Υποχρεώσεις του Αναδόχου:

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται βάσει του άρθρου 16 του Π.Δ 226/92 να υπογράψει πιστοποιητικό ελέγχου στο οποίο συνοπτικά θα αναφέρονται τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου.

Ο ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να καταρτίσει Έκθεση Ελέγχου, στην οποία θα συμπεριλάβει τα όσα ενδεχομένως προκύψουν από τον έλεγχο του, παραθέτοντας επιπροσθέτως και τις αναγκαίες υποδείξεις του για κάθε θέμα.

Ο Ορκωτός - Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να καταρτίσει Αναλυτική Έκθεση Ελέγχου, η οποία θα περιλαμβάνει όσα προέκυψαν από τον έλεγχο του, και η οποία θα πρέπει υποβληθεί σε όλα τα αρμόδια όργανα όπου η νομοθεσία ορίζει.

Οι εργασίες θα πρέπει να εκτελεσθούν σύμφωνα με τις ελεγκτικές διαδικασίες, τις αρχές και τους κανόνες ελεγκτικής που ακολουθεί το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών και τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να προσκομίσει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής υποχρεούται να συντάξει για το πρόγραμμα περιοδικές εκθέσεις ανά εξάμηνο και ετήσιες καθώς και τελικές αναφορές.

Παραδοτέα είναι αυτά που αναφέρονται στις υποχρεώσεις του Αναδόχου και η αποπληρωμή του είναι παράλληλη με την πρόοδο των παραδοτέων και την αποδοχή αυτών .

Θα γίνει αποδοχή των όρων αναφοράς και δήλωση ανεξαρτησίας από το δικαιούχο στο Σημείο Επαφής Ελέγχου

Η συντάξασα

Η Προϊσταμένη
Τμήματος Τουρισμού

Η Προϊσταμένη Δ/σης
Πολιτισμού και Τουρισμού

Κ. ΜΠΟΥΚΟΥΒΑΛΑ

ΑΛΕΞΙΑ ΜΑΡΓΑΡΙΤΗ

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΜΗΤΡΑΚΑ